

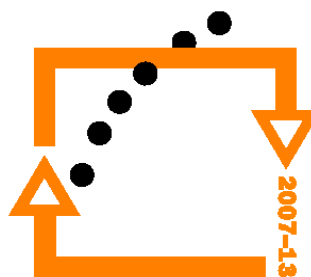


INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

č.j. 33464/2010-41

## Metodický dopis č. 15

**Podrobný výklad nezpůsobilosti vzniklých kurzových rozdílů, v souladu s Příručkou pro příjemce finanční podpory z OP VK**



**OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost**

## Východisko

Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen PpP) specifikuje v kapitole Nezpůsobilé výdaje jednotlivé druhy výdajů, které nelze hradit z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Mezi těmito výdaji jsou uvedeny i kurzové ztráty. Za kurzovou ztrátu ve smyslu PpP je považován rozdíl mezi kurzem pořízení a kurzem použití cizí měny a vzniká časovým nesouladem mezi pořízením a použitím.

## Specifikace nezpůsobilé kurzové ztráty

Organizaci používající k účtování o úhradách v cizí měně kurz stanovený interní směrnici, vzniká při úhradě kurzový rozdíl. Tento kurzový rozdíl ve výši rozdílu kurzu dle interní směrnice organizace a kurzu skutečné úhrady je tzv. „**účetním kurzovým rozdílem**“.

„**Účetní kurzová ztráta**“, je již součástí uskutečněného výdaje v cizí měně a je uznatelným výdajem, v souladu s PpP.

V rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost se v těchto případech postupuje přesně podle kapitoly 3.2.1.2. Ocenění *Metodické příručky způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2007-2013*:

V případě **pořízení majetku nebo služeb v cizí měně** (fakturace v cizí měně) je způsobilým výdajem skutečně uhrazená částka příjemcem za dané plnění v Kč v den úhrady, nikoliv účetní hodnota tohoto plnění oceněná v účetnictví příjemce dle platné účetní legislativy. Příjemce může tuto platbu realizovat následujícími způsoby:

- v případě, že je úhrada realizována z účtu příjemce vedeného v České měně, je způsobilým výdajem částka v Kč ke dni úhrady (konverze na cizí měnu proběhla automaticky aktuálním kurzem banky ke dni úhrady, na výpise je uvedena přímo částka v Kč),
- v případě, že je úhrada realizována z cizoměnového účtu příjemce, je způsobilým výdajem částka v Kč, která je vypočtena z částky uhrazené v cizí měně přepočtené na Kč kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou (ČNB) ke dni úhrady.

### Příklad:

Vstupní údaje:

Pro účely projektu bylo nakoupeno zařízení za cenu 100 000 EUR. Faktura byla uhrazena dne 25.3.2009. Kurz komerční banky, ve které má příjemce účet, byl ke dni úhrady faktury 28,10 CZK/EUR. Kurz ČNB ke stejnému dni byl 27,90 CZK/EUR.

Řešení – varianta 1:

Příjemce uhradí fakturu ze svého korunového účtu vedeného u komerční banky. V okamžiku zaplacení byla transakce zúčtována bankou kurzem 28,10 CZK/EUR. Celkové způsobilé výdaje činí 2 810 000 Kč (100 000 EUR x 28,10 CZK/EUR). Tato částka byla skutečně poukázána z účtu příjemce.

Řešení – varianta 2:

Příjemce uhradí fakturu ze svého cizoměnového účtu vedeného u komerční banky. Ke dni úhrady byla z účtu příjemce poukázána částka ve výši 100 000 EUR. Pro účely vykázání způsobilých výdajů je částka v EUR přepočtena na Kč kurzem vyhlášeným ČNB ke dni úhrady. Celkové způsobilé výdaje činí 2 790 000 Kč (100 000 EUR x 27,90 CZK/EUR).

V případě **vypláčení cestovních náhrad v cizí měně**, vzniká riziko neuznatelné kurzové ztráty hrazené z projektového účtu, pokud příjemce použije **prostředky** projektového účtu, **poskytnuté ex-ante**, k nákupu valut, z nichž bude vyplácet zálohy na cestovní náhrady.

Uznatelným výdajem není samotný nákup valut, ale až cestovní náhrady vyplacené zaměstnanci na základě vyúčtovaného cestovního příkazu.

Vzhledem k tomu, že zákon jasně specifikuje kurz, jímž musí být cestovní náhrady vyplaceny, není reálné, aby se kurz v den nákupu valut rovnal kurzu vyplacených cestovních náhrad. Takto vzniklá kurzová ztráta je nezpůsobilým výdajem v rámci OP VK.

**Příklad:**

Vstupní údaje:

Za účelem vypláčení záloh na cestovní náhrady bylo dne 25.3.2009 z projektového účtu nakoupeno 200 EUR v kurzu 28,10 CZK/EUR, celkový výdaj z projektového účtu činil 5 620 Kč. Kurz dle interní směrnice organizace je 27,80 CZK/EUR. Kurz ČNB ke dni 28.3.2009 byl 27,90 CZK/EUR. Projekt je financován ex-ante.

Dne 28.3.2009 byla vyplacena záloha na zahraniční služební cestu ve výši 85 EUR.

Dne 2.4.2009 bylo zaměstnancem předloženo vyúčtování zahraniční služební cesty ve výši 90 EUR.

Dne 8.4.2009 bylo zaměstnanci vyplaceno 140 Kč jako doúčtování cestovních náhrad.

Uznatelným výdajem projektu je 90 EUR, kurz pro vyplacené cestovní náhrady dle § 183 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů je 27,90 CZK/EUR, celkové uznatelné výdaje zahrnuté do ŽoP budou ve výši 2 511,50.

Z toho 85 EUR (2 371,5) bylo zaměstnanci poskytnuto zálohou a 140 Kč (5 EUR v kurzu 27,90 CZK/EUR tj. 139,50 zaokrouhleno dle zákona na celé koruny nahoru) doplaceno po vyúčtování.

Rozdíl kurzu mezi nákupem 85 EUR a jejich vyplacením činí 17 Kč:  $85 * 28,10 = 2388,50$  vs.  $85 * 27,90 = 2 371,50$

Tuto ztrátu příjemce hradí z provozních prostředků organizace, je povinen ji vrátit na projektový účet, případně do pokladny (postačí přeúčtováním provozních prostředků v pokladně pod „oddělenou evidenci“ projektu).

Při vyúčtování dalších cestovních náhrad bude příjemce postupovat obdobně až do vyčerpání 200 EUR nakoupených z projektových prostředků. Účetní kurzové rozdíly účtované v procesu zúčtování zálohy a cestovních náhrad neovlivní výši způsobilých výdajů.

Použije-li příjemce poskytnuté prostředky k nákupu valut, je povinen ve výši vzniklé kurzové ztráty zajistit náhradu prostředků projektového účtu a to nejpozději do data předložení monitorovací zprávy za období v němž kurzová ztráta vznikla. Kurzová ztráta vzniká dnem použití valut, je-li kurz v němž byly valuty použity odlišný od kurzu jejich nákupu.

Zajistí-li příjemce připsání prostředků ve výši kurzové ztráty na projektový účet (případně vrátí do pokladny) do data předložení monitorovací zprávy za období v němž kurzová ztráta vznikla, není na použití prostředků projektového účtu ke krytí kurzové ztráty pohlíženo jako na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně.

V případě takto vzniklých a nenahrazených kurzových ztrát před datem účinnosti tohoto metodického dopisu, tak příjemce učiní do data předložení následující monitorovací zprávy (monitorovací zprávy předkládané po datu účinnosti tohoto metodického dopisu). Na takto vypořádané kurzové ztráty rovněž nebude pohlíženo jako na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně.

Vznikne-li **kurzový rozdíl, který je ziskem**, je příjemce povinen tento zisk zohlednit v monitorovací zprávě obdobně jako úroky vzniklé na projektovém účtu. Kurzový zisk není nutné zohledňovat, nevznikl-li při použití prostředků projektového účtu poskytnutých ex-ante.

Vyplácí-li příjemce **cestovní náhrady per diems**, použije pro přepočítání cizí měny na Kč kurzy platné pro vyplácení cestovních náhrad dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

**Tento metodický dopis nemění ustanovení platných verzí Příručky pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, avšak upravuje stanovení okamžiku vzniku nezpůsobilého výdaje „kurzová ztráta“.**

Tento metodický dopis nabývá účinnosti dnem 1.2.2011.